



WOJEWODA PODKARPACKI
ul. Grunwaldzka 15, 35-959 Rzeszów

Rzeszów, 2023-06-05

F-III.431.4.2023

Pan

Andrzej Huk

Wójt Gminy Przemyśl

Na podstawie art. 46 ust. 1 i art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej* (Dz. U. z 2020 r., poz. 224 t.j.) przekazuję wystąpienie pokontrolne po kontroli problemowej przeprowadzonej w dniach od 02 marca 2023 r. do 14 kwietnia 2023 r. u Wójta Gminy Przemyśl (Urząd Gminy Przemyśl, ul. Płk. Marcina Borelowskiego 1, 37- 700 Przemyśl).

Kontrolę przeprowadziły:

- Bożena Barnuś – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie – przewodniczący zespołu kontrolnego,
- Dorota Urbanowicz – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie,

na podstawie imiennych upoważnień do kontroli udzielonych przez Zastępcę Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu z upoważnienia Wojewody Podkarpackiego (pisma z dnia 24.02.2023 r., znak: F-III.431.4.2023).

Kontrolą objęto prawidłowość i terminowość pobierania dochodów, które podlegają przekazaniu do budżetu państwa oraz prawidłowość wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych ustawami w 2022 r.

W oparciu o dokonane ustalenia, wykonywanie zadań w kontrolowanym zakresie ocenia się **pozytywnie z nieprawidłowościami**.

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono:

Plan dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań zleconych przez Gminę Przemyśl (dalej: Gmina) na 2022 r. wynosił kwotę 43 860,00 zł, a jego wykonanie zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27ZZ *z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami okres sprawozdawczy: od początku roku do końca IV kwartału roku 2022*, zamknęło się kwotą 62 767,33 zł, co stanowiło 143,11% planu. Do Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie (dalej: PUW w Rzeszowie) przekazano dochody w wysokości 48 463,38 zł, a kwota należna Gminie wyniosła 14 303,95 zł.

Uzyskane w 2022 r. dochody zostały zrealizowane w następujących działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

Dział 750 – Administracja publiczna

Rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie

Plan dochodów w 2022 r. wyniósł 30,00 zł i został wykonany w kwocie 93,00 zł, co stanowiło 310,00% planu. Dochody pochodziły z opłat za udostępnianie danych osobowych z rejestru PESEL na podstawie ustawy z dnia 24 września 2010 r. *o ewidencji ludności* (Dz. U. z 2022 r., poz. 1191 z późn. zm.). Z wykonanych dochodów do PUW w Rzeszowie przekazano kwotę 88,35 zł, natomiast na dochody Gminy kwotę 4,65 zł, co stanowiło 5 % uzyskanych dochodów, zgodnie z art. 4 ust.1 pkt 7 ustawy *o dochodach jednostek samorządu terytorialnego* (Dz. U. z 2022 r., poz. 2267 t.j.).

Dział 852 – Pomoc społeczna

Rozdział 85228 – Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze

Plan dochodów w 2022 r. wyniósł 1 800,00 zł i został wykonany w kwocie 896,00 zł, co stanowiło 49,77% planu. Uzyskane dochody dotyczyły odpłatności za świadczone specjalistyczne usługi opiekuńcze dla osób (dziecka) z zaburzeniami psychicznymi na podstawie decyzji wydanej przez Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Przemyśle (dalej: GOPS w Przemyśle). Pobrane dochody przekazano do PUW w Rzeszowie w całości.

Dział 855 – Rodzina

Rozdział 85502 – *Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego*

Plan dochodów w 2022 r. wyniósł 42 000,00 zł i został wykonany w kwocie 61 693,33 zł, co stanowiło 146,88% planu. Dochody obejmowały wpłaty z tytułu funduszu alimentacyjnego, zaliczki alimentacyjnej oraz należnych odsetek od funduszu alimentacyjnego. Na podstawie art. 27 ust. 4 ustawy z dnia 7 września 2007 r. *o pomocy osobom uprawnionym do alimentów* (Dz. U. z 2022 r., poz. 1205 t.j.) oraz w części określonej w art. 12 ust. 2 ustawy z dnia 22 kwietnia 2005 r. *o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej* (Dz. U. Nr 86, poz. 732 z późn. zm.) do PUW w Rzeszowie przekazano dochody w wysokości 47 394,03 zł, natomiast kwota 14 299,30 zł, stanowiła dochody Gminy.

Rozdział 85503 – *Karta Dużej Rodziny*

Plan dochodów w 2022 r. wyniósł 30,00 zł i został wykonany w kwocie 85,00 zł, co stanowiło 283,33% planu. Dochody pochodziły z odpłatności za wydanie 5 duplikatów oraz 3 domówień tradycyjnej Karty Dużej Rodziny, wynikającej z realizacji programu „Karta Dużej Rodziny”, zgodnie z ustawą z dnia 5 grudnia 2014 r. *o Karcie Dużej Rodziny* (Dz. U. z 2021 r., poz. 1744 t.j.). Pobrane dochody przekazano do PUW w Rzeszowie w całości.

Podczas czynności kontrolnych, dokonano kontroli przestrzegania przez Gminę terminowości przekazywania dochodów do PUW w Rzeszowie, wynikających z art. 255 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.).

W toku postępowania kontrolnego oraz weryfikacji dokumentów źródłowych, tj. ewidencji księgowej dotyczącej dochodów i zestawień sporządzonych przez Urząd Gminy Przemyśl stwierdzono, że w trzech przypadkach dochody budżetu państwa przekazane były do PUW w Rzeszowie z naruszeniem terminu, o którym mowa w art. 255 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych*. Liczba dni zwłoki w przekazywaniu dochodów wynosiła od 1 dnia do 7 dni i dotyczyła kwoty dochodów w wysokości 747,30 zł. Od nieodprowadzonych w terminie dochodów Gmina przekazała do PUW w Rzeszowie odsetki w wysokości 0,41 zł w dniu 20.03.2023 r. tj. w trakcie trwania kontroli.

Na okoliczność powyższego przyjęto protokół ustnych wyjaśnień, który dołączono do akt kontroli.

Odpowiedzialność za powyższą sytuację ponoszą pracownicy (kierownik referatu finansowego, inspektor ds. dowodów osobistych, ewidencji ludności i działalności gospodarczej) zobowiązani do przekazywania dochodów budżetu państwa do PUW w Rzeszowie, natomiast z racji pełnionego nadzoru, Skarbnik Gminy.

Nieprzekazanie w terminie do budżetu w należnej wysokości pobranych dochodów należnych Skarbowi Państwa może nosić znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych, określony w art. 6 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. *o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych* (Dz. U. z 2021 r., poz. 289 z późn. zm.). Jednakże, ze względu na wysokość nieterminowo przekazanych dochodów (747,30 zł), w świetle art. 26 ww. ustawy, *nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych działanie lub zaniechanie, którego przedmiotem są środki finansowe w wysokości nieprzekraczającej jednorazowo, a w przypadku więcej niż jednego działania lub zaniechania - łącznie w roku budżetowym, kwoty minimalnej* (ogłoszonej przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski”, zgodnie z art. 5 ust. 7 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. *o zakładowym funduszu socjalnym* zwanego dalej „przeciętnym wynagrodzeniem”), nie doszło do naruszenia dyscypliny finansów publicznych. Przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w 2021 r. wynosiło 4 134,02 zł.

Łączna kwota należności (w tym zaległości: 4 829 440,94 zł) na koniec 2022 r., wg sprawozdania Rb-27ZZ za IV kwartał 2022 r., wynosiła 4 829 440,94 zł i dotyczyła:

1. dz. 855 – Rodzina,
 - rozdziału 85502 – *Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego*

z tego:

- | | |
|--|------------------|
| – § 0920 – <i>Wpływy z pozostałych odsetek</i> | 1 542 297,80 zł; |
| – § 0940 – <i>Wpływy z rozliczeń/ zwrotów z lat ubiegłych</i> | 364 931,25 zł; |
| – § 0980 – <i>Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego</i> | 2 922 211,89 zł. |

W trakcie kontroli ustalono, że GOPS w Przemyślu, w celu odzyskania zaległości budżetu państwa, podejmował działania wobec dłużników alimentacyjnych, zgodnie z przepisami ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów (Dz. U. z 2022 r., poz. 1205 t.j.).

Plan dotacji na 2022 r. na finansowanie realizacji zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych ustawami, wynosił kwotę 10 732 932,00 zł i w ciągu roku uległ zwiększeniu do wysokości 13 043 972,20 zł. Kontrolowana jednostka w 2022 r. otrzymała z PUW w Rzeszowie dotację w wysokości 13 044 072,20 zł. Wykorzystana dotacja, wg kwartalnego sprawozdania Rb-50 – o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami okres sprawozdawczy: IV kwartał roku 2022, wyniosła kwotę 12 962 136,09 zł, co stanowiło 99,37% planu po zmianach.

Niewykorzystana część dotacji za 2022 r. w wysokości 81 936,11 zł, została terminowo zwrócona na rachunek PUW w Rzeszowie.

Dotacje wykorzystano w następujących działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

Dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo

Rozdział 01095 – Pozostała działalność

Plan dotacji po zmianach, na realizację zadań w ww. rozdziale, wyniósł kwotę 345 871,87 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości 345 871,87 zł, została wykorzystana w całości i dotyczyła:

- zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej w kwocie 339 090,07 zł,
- kosztów realizacji zadania, tj. ustalania i wypłacania zwrotu podatku producentom rolnym poniesionych przez Gminę Przemyśl w wysokości 6 781,80 zł.

W 2022 r. do kontrolowanej jednostki wpłynęło 351 wniosków, po rozpatrzeniu których, wydano 346 decyzji pozytywnych o przyznaniu zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, wg limitu rocznego ustalonego w sposób określony w art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2022 r.,

poz. 846 z późn. zm.) oraz 5 decyzji odmownych (brak faktur z okresu rozliczeniowego, wykorzystanie całego limitu na 2022 r. w I półroczu).

Szczegółowej kontroli poddano 50 decyzji wydanych przez Wójta Gminy w 2022 r. i stwierdzono, że w skontrolowanych decyzjach, w prawidłowy sposób określono limit roczny oraz kwotę należną do zwrotu, zgodnie z art. 4 ust. 1 i 2 ustawy *o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej*. Zwrot podatku akcyzowego następował w kwotach i terminach wynikających z decyzji Wójta, które zostały wydane na podstawie przedłożonych wniosków wraz z dołączonymi do nich oryginałami faktur VAT lub ich kopiami dokumentującymi zakup oleju napędowego oraz dokumentem wydanym przez kierownika biura powiatowego Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa.

W trakcie kontroli sprawdzono ewidencję księgową kontrolowanego rozdziału.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dział 750 – Administracja publiczna

Rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie

Na realizację zadań z zakresu administracji rządowej na koniec 2022 r. w ww. rozdziale, plan dotacji po zmianach ustalony został w wysokości 45 884,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie do wysokości planu, wykorzystana została w kwocie 44 054,31 zł, tj. w 96,01% i przeznaczona na realizację:

- zadań dotyczących spraw obywatelskich, tj. z zakresu ewidencji ludności, udostępniania danych osobowych i wydawania dowodów osobistych – 37 004,00 zł (wynagrodzenie pracownika);
- pozostałych zadań realizowanych przez Gminę Przemyśl – 7 050,31 zł, tj. z zakresu obrony narodowej – 4 166,25 zł oraz ewidencji działalności gospodarczej – 2 884,06 zł (wynagrodzenia pracowników).

Niewykorzystana część dotacji w wysokości ogółem 1 829,69 zł została terminowo zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniach:

- 19 stycznia 2023 r. – 594,94 zł,
- 25 stycznia 2023 r. – 1 234,75 zł.

W trakcie kontroli sprawdzono ewidencję księgową kontrolowanego rozdziału.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa

Rozdział 75414 – Obrona cywilna

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale wyniósł kwotę 1 562,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości 1 562,00 zł została wykorzystana w kwocie 1 522,40 zł, tj. w 97,46% na zakup plandek oraz materiałów biurowych przeznaczonych na realizację zadań z zakresu obrony cywilnej.

Niewykorzystana część dotacji w wysokości 39,60 zł została terminowo zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniu 09 stycznia 2023 r.

W trakcie prowadzenia czynności kontrolnych sprawdzono 3 dokumenty finansowo – księgowe, potwierdzające wydatki bieżące poniesione w ramach rozdziału 75414 zaewidencjonowane w § 4210 – *Zakup materiałów i wyposażenia* na łączną kwotę 1 522,40 zł. Stwierdzono, że sprawdzone faktury spełniały wymogi art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (Dz. U. z 2021 r., poz. 217 z późn. zm.), zostały ujęte w księgach rachunkowych oraz zapłacone terminowo. Klasyfikacja budżetowa wydatków była zgodna z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. *w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych* (Dz. U. z 2022 r., poz. 513 z późn. zm.).

Podczas dokonywania kontroli dokumentów księgowych stwierdzono, iż wydatkowanie środków z budżetu państwa na zapłatę dwóch faktur na łączną kwotę 1 042,40 zł, tj. Faktury VAT nr FA/26/11/2002 z dnia 24.11.2022 r. na kwotę 460,00 zł (w części 754-75414-4210 kwota 350,00 zł) oraz Faktury VAT Nr 2562128273 z dnia 16.12.2022 r. na kwotę 897,40 zł (w części 754-75414-4210 kwota 692,40 zł), w podanej klasyfikacji budżetowej (finansowanie zadań z zakresu obrony cywilnej), uznaje się za nieuzasadnione.

Powyższe wynika z uchylecia przepisów ustawy z dnia 21 listopada 1967 r. *o powszechnym obowiązku obrony Rzeczypospolitej Polskiej* oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 czerwca 2002 r. *w sprawie szczegółowego zakresu działania Szefa Obrony Cywilnej Kraju, szefów obrony cywilnej województw, powiatów i gmin*. Pismem z dnia 01.08.2022 r. znak: ZK-VI.3122.8.2022, Wojewoda Podkarpacki poinformowała jednostki samorządu terytorialnego, że aktualnie obowiązujące przepisy prawne z dniem 22 kwietnia 2022 r., nie regulują kwestii dot. spraw obrony cywilnej.

Wykorzystanie dotacji w kwocie 1 042,40 zł nastąpiło po dniu 22 kwietnia 2022 r. gdzie brak było podstaw prawnych do finansowania, przez Wojewodę, zadań z zakresu obrony cywilnej wykonywanych przez jst.

Wobec powyższego, wykorzystanie przez Gminę Przemyśl dotacji w łącznej kwocie 1 042,40 zł w dniu 31.12.2022 r. (PK nr 02/03220/22 z dnia 31.12.2022 r. do ww. Faktury VAT nr FA/26/11/2002 z dnia 24.11.2022 r. oraz Faktury VAT Nr 2562128273 z dnia 16.12.2022 r.), uważa się za dotację wykorzystaną bez podstawy prawnej czyli nienależnie pobraną i podlegającą zwrotowi do budżetu państwa wraz z należnymi odsetkami, zgodnie z art. 169 pkt 3-5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych*. W świetle art. 168 ust 4 „*wykorzystanie dotacji następuje przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona. Przekazanie środków na rachunek beneficjenta nie oznacza wykorzystania dotacji*”.

Na powyższą okoliczność wyjaśnienie złożył Skarbnik Gminy Przemyśl, który wydatkowanie dotacji w powyższej kwocie na realizację zadań z zakresu obrony cywilnej po 22 kwietnia 2022 r. uznaje za należne gminie, powołując się na ostateczne rozliczenie otrzymane z PUW w Rzeszowie (pismo z dnia 02.11.2022 r. znak: ZK-VI.3122.11.2022). Odpowiedzialność za powyższą sytuację ponoszą pracownicy (kierownik referatu finansowego, inspektor ds. zarządzania kryzysowego i obrony cywilnej), natomiast z racji pełnionego nadzoru Skarbnik Gminy.

Dział 801 – Oświata i wychowanie

Rozdział 80153 – Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale stanowił kwotę 60 106,33 zł. Przekazana przez PUW w Rzeszowie dotacja w wysokości planu po zmianach wykorzystana została w kwocie 53 578,12 zł, tj. w 89,14%, z tego:

- przez 7 publicznych szkół podstawowych na kwotę 52 983,06 zł, na zakup podręczników i materiałów ćwiczeniowych (klasy I-VIII), zgodnie z ustawą z dnia 27 października 2017 r. *o finansowaniu zadań oświatowych* (Dz. U. z 2022 r., poz. 2082 z późn. zm.),
- na pokrycie kosztów obsługi zadania – 595,06 zł.

W trakcie czynności kontrolnych sprawdzono dokumenty finansowo – księgowo (faktury) potwierdzające prawidłowo poniesione wydatki przez Zespół Szkół w Grochowcach oraz Zespół Szkół w Nehrybce. Stwierdzono, że sprawdzone faktury spełniały wymogi art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości*, zostały ujęte w księgach rachunkowych oraz zapłacone terminowo. Klasyfikacja budżetowa wydatków była zgodna z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. *w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych*.

Ponadto, sprawdzono wszystkie dokumenty finansowo – księgowo (faktury), potwierdzające wydatki bieżące poniesione w ramach ww. rozdziału zaewidencjonowane w § 4210 – *Zakup materiałów i wyposażenia* oraz § 4300 – *Zakup usług pozostałych* na łączną kwotę 595,06 zł. Stwierdzono, że sprawdzone faktury spełniały wymogi art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości*, zostały ujęte w księgach rachunkowych oraz zapłacone terminowo. za wyjątkiem 2 faktur na kwotę ogółem 197,04 zł, tj.: Faktura VAT nr 5032687187 z dnia 16.08.2022 r. – 5 dni opóźnienia, Faktura VAT nr 5032685712 z dnia 16.08.2022 r. – 5 dni opóźnienia. Za ww. nieterminową zapłatę faktur Szkoła Podstawowa w Ujkowicach nie poniosła żadnych dodatkowych kosztów, tj. odsetek. Oświadczenie w ww. zakresie złożył pracownik odpowiedzialny za realizację zadań, tj. inspektor ds. księgowości oświatowej, który dołączono do akt kontroli. Odpowiedzialność za powyższą sytuację ponosi ww. pracownik Gminy, natomiast z racji pełnionego nadzoru Skarbnik Gminy.

Zapłata należności za faktury po terminie, narusza przepis art. 44 ust. 3 pkt 3, ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych*, zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

W kontrolowanych dokumentach klasyfikacja budżetowa wydatków była zgodna z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. *w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych*.

Niewykorzystana część dotacji w wysokości 6 528,21 zł została terminowo zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniu 28 grudnia 2022 r.

Dział 852 – Pomoc społeczna

Rozdział 85228 – *Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze*

Plan dotacji po zmianach, na realizację zadań w ww. rozdziale, ustalony został w wysokości 4 260,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie, do wysokości planu po zmianach, została wykorzystana w całości i przeznaczona na pokrycie kosztów świadczenia specjalistycznych usług opiekuńczych dla 1 dziecka z zaburzeniami psychicznymi z terenu Gminy Przemyśl w okresie od dnia 01.06.2022 r. do dnia 31.12.2022 r.

Specjalistyczne usługi opiekuńcze świadczone były na podstawie decyzji wydanej przez GOPS w Przemyślu. W ww. decyzji ustalono, zgodnie z rozporządzeniem z dnia 22 września 2005 r. w sprawie specjalistycznych usług opiekuńczych (Dz. U. z 2005 r., Nr 189, poz. 1598 z późn. zm.), wymiar tygodniowy świadczonych usług, okres na jaki przysługuje świadczenie. W przypadku odpłatności ustalono także jej wysokość, jak również termin i sposób wnoszenia odpłatności za świadczone usługi.

Specjalistyczne usługi opiekuńcze dla dziecka z zaburzeniami psychicznymi, świadczone były w oparciu o zawartą umowę zlecenie z osobą świadczącą usługę w 2022 r. Kontroli poddano dokumenty finansowo – księgowo (ewidencje przepracowanych godzin, faktury) za 2022 r., jak również zgodność rozliczeń specjalistycznych usług opiekuńczych z wydaną decyzją. W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że sprawdzone faktury spełniały wymogi art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, zostały ujęte w księgach rachunkowych oraz zapłacone terminowo, za wyjątkiem 1 faktury na kwotę 630,00 zł, tj.: Faktura VAT nr FS 59/2022 z dnia 31.10.2022 r. – 2 dni opóźnienia. Za ww. nieterminową zapłatę faktury GOPS w Przemyślu nie poniósł żadnych dodatkowych kosztów, tj. odsetek. Oświadczenie w ww. zakresie złożyli pracownicy odpowiedzialni za realizację zadań, tj. główny księgowy i inspektor ds. księgowości GOPS w Przemyślu, które dołączono do akt kontroli. Odpowiedzialność za powyższą sytuację ponoszą ww. pracownicy, natomiast z racji pełnionego nadzoru Kierownik GOPS w Przemyślu.

Zapłata należności za faktury po terminie, narusza przepis art. 44 ust. 3 pkt 3, ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

W kontrolowanych dokumentach klasyfikacja budżetowa wydatków była zgodna z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

Rozdział 85295 – Pozostała działalność

Plan dotacji po zmianach na realizację zadań w ww. rozdziale ustalony został w wysokości 980 500,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie, w wysokości planu została wykorzystana w kwocie 940 081,40 zł, tj. w 95,88%, na wypłaty jednorazowego świadczenia o charakterze zasiłku dla gospodarstw domowych, zgodnie z ustawą z 17 grudnia 2021 r. o dodatku osłonowym (Dz. U. 2022 r., poz. 1 z późn. zm.).

Największą pozycją w poniesionych wydatkach stanowiła kwota 921 656,27 zł w § 3110 – *Świadczenia społeczne*, przeznaczona na wypłaty dodatku osłonowego. Pozostałe wydatki w tym rozdziale obejmowały płace i pochodne pracowników na kwotę 14 132,80 zł, wydatki bieżące na kwotę 4 292,33 zł i stanowiły koszty obsługi zadania.

Kontroli poddano terminowość wypłat przyznanego dodatku osłonowego za miesiąc kwiecień 2022 r., zgodnie z listą wypłat nr 000087/2022. W wyniku kontroli stwierdzono, że wypłata kontrolowanego świadczenia odbywała się w terminach i kwotach wynikających z wystawionych informacji. Należne świadczenie wypłacano na podstawie listy wypłat, która uprzednio sprawdzona została pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty.

Ponadto, sprawdzono dokumenty finansowo – księgowo (faktury), potwierdzające wydatki bieżące poniesione w ramach ww. rozdziału zaewidencjonowane w § 4210 – *Zakup materiałów i wyposażenia* oraz § 4300 – *Zakup usług pozostałych* na łączną kwotę 3 324,83 zł. Sprawdzone faktury, spełniały wymogi art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, zostały ujęte w księgach rachunkowych oraz zapłacone terminowo. Klasyfikacja budżetowa wydatków była zgodna z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

Niewykorzystana część dotacji w wysokości 40 418,60 zł została terminowo zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniu 29 grudnia 2022 r.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Dział 855 – Rodzina

Rozdział 85501 – *Świadczenie wychowawcze*

Plan dotacji po zmianach, na realizację zadań w ww. rozdziale, wyniósł na koniec 2022 r. kwotę 4 689 100,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie w wysokości planu, została wykorzystana w kwocie 4 687 886,09 zł, tj. w 99,97%.

Największą pozycją w poniesionych wydatkach stanowiła kwota 4 673 653,81 zł w § 3110 – *Świadczenia społeczne*, przeznaczona na wypłatę świadczenia wychowawczego wynikającego z ustawy z dnia 11 lutego 2016 r. o *pomocy państwa w wychowaniu dzieci* (Dz. U. z 2022 r., poz. 1577 t.j.). Pozostałe wydatki w tym rozdziale obejmowały płace i pochodne pracowników na kwotę 9 610,23 zł, wydatki bieżące na kwotę 4 622,05 zł i stanowiły koszty obsługi zadania.

W trakcie czynności kontrolnych, dokonano kontroli zgodności wypłaty świadczenia wychowawczego za m-c kwiecień 2022 r. z listą wypłat nr 000075/2022 dla 100 wybranych świadczeniobiorców. Stwierdzono, że ww. świadczenie wypłacane było w wysokościach i terminach określonych w informacjach wydanych przez GOPS w Przemysłu.

Ponadto, sprawdzono dokumenty finansowo – księgowo (faktury), potwierdzające wydatki bieżące poniesione w ramach ww. rozdziału zaewidencjonowane w § 4260 – *Zakup energii*, § 4300 – *Zakup usług pozostałych* oraz § 4400 – *Oplaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe* na łączną kwotę 3 092,47 zł. Sprawdzone faktury, spełniały wymogi art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o *rachunkowości*, zostały ujęte w księgach rachunkowych oraz zapłacone terminowo. Klasyfikacja budżetowa wydatków była zgodna z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w *sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych*.

Niewykorzystaną część dotacji w wysokości 1 213,91 zł zwrócono terminowo do PUW w Rzeszowie w dniu 29 grudnia 2022 r.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Rozdział 85502 – *Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego*

Plan dotacji po zmianach, na realizację zadań w ww. rozdziale, wyniósł na koniec 2022 r. kwotę 6 800 000,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie, w ww. wysokości, została wykorzystana w kwocie 6 769 204,49 zł, tj. w 99,55%. Największą pozycję

w poniesionych wydatkach stanowiła kwota 5 917 786,19 zł, ujęta w § 3110 – *Świadczenia społeczne* i przeznaczona na wypłatę:

- świadczeń rodzinnych w wysokości 5 652 042,56 zł, wynikających z ustawy z dnia 28 listopada 2003 r. o *świadczeniach rodzinnych* (Dz. U. z 2022 r., poz. 615 z późn. zm.);
- zasiłków dla opiekunów w wysokości 76 498,00 zł, na podstawie ustawy z dnia 4 kwietnia 2014 r. o *ustalaniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów* (Dz. U. z 2020 r., poz. 1297 t.j.);
- świadczeń „Za życiem” w wysokości 8 000,00 zł, zgodnie z ustawą z dnia 4 listopada 2016 r. o *wspieraniu kobiet w ciąży i rodzin „Za życiem”* (Dz. U. z 2020 r., poz. 1329 t.j.);
- świadczeń z funduszu alimentacyjnego w wysokości 181 245,63 zł, zgodnie z ustawą z dnia 7 września 2007 r. o *pomocy osobom uprawnionym do alimentów* (Dz. U. z 2022 r., poz. 1205 t.j.).

Gmina Przemyśl na opłacenie składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe za osoby otrzymujące świadczenia z pomocy społecznej przeznaczyła kwotę 670 183,23 zł. Podczas czynności kontrolnych dokonano sprawdzenia terminowości odprowadzania w 2022 r. składek do ZUS przez Gminę Przemyśl i stwierdzono, że składki odprowadzane w obowiązującym terminie, tj. wynikającym z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy o *systemie ubezpieczeń społecznych* (Dz. U. z 2022 r., poz. 1009 z późn. zm.). Koszty obsługi świadczeń rodzinnych, ustalone na podstawie ww. ustaw, wyniosły 181 235,07 zł.

W trakcie czynności kontrolnych dokonano kontroli wypłaty świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego, zasiłków dla opiekuna oraz świadczeń „Za życiem” dla łącznie 82 świadczeniobiorców wybranych z list wypłat za 2022 r. i stwierdzono, że ww. świadczenia wypłacane były w wysokościach i terminach określonych w decyzjach wydanych przez Gminę Przemyśl.

Sprawdzono dokumenty finansowo – księgowe (faktury), potwierdzające wydatki bieżące poniesione w ramach ww. rozdziału zaewidencjonowane w § 3020 – *Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń*, § 4210 – *Zakup materiałów i wyposażenia*, § 4300 – *Zakup usług pozostałych*, § 4400 – *Oplaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe* oraz § 4700 – *Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej* na łączną kwotę 16 767,85 zł. Sprawdzone faktury,

spełniały wymogi art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości*, zostały ujęte w księgach rachunkowych oraz zapłacone terminowo. Klasyfikacja budżetowa wydatków była zgodna z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. *w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych*.

Niewykorzystaną część dotacji w wysokości 30 795,51 zł zwrócono terminowo do PUW w Rzeszowie w dniu 29 grudnia 2022 r.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Rozdział 85503 – *Karta Dużej Rodziny*

Plan dotacji po zmianach, w ww. rozdziale, wyniósł kwotę 2 388,00 zł. PUW w Rzeszowie przekazał do UG w Przemyśle dotację w zaplanowanej wysokości. Wykonanie wydatków wyniosło kwotę 2 388,00 zł, tj. 100,00% planu i dotyczyło pokrycia kosztów realizacji programu „Karta Dużej Rodziny”, zgodnie z ustawą z dnia 5 grudnia 2014 r. *o Karcie Dużej Rodziny*.

W 2022 r. do GOPS w Przemyśle wpłynęło 164 wniosków rodzin wielodzietnych o przyznanie Karty Dużej Rodziny, przyznano łącznie 304 Kart w formie tradycyjnej i elektronicznej.

Podczas czynności kontrolnych sprawdzono dokumenty finansowo – księgowe (faktury), potwierdzające wydatki bieżące poniesione w ramach ww. rozdziału zaewidencjonowane w § 4210 – *Zakup materiałów i wyposażenia* na łączną kwotę 2 388,00 zł. Sprawdzone faktury, spełniały wymogi art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości*, zostały ujęte w księgach rachunkowych oraz zapłacone terminowo. W kontrolowanych dokumentach klasyfikacja budżetowa wydatków była zgodna z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. *w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych*.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Rozdział 85513 – *Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów*

Plan dotacji po zmianach na koniec 2022 r., na realizację zadań w ww. rozdziale, wyniósł kwotę 114 300,00 zł. Otrzymana dotacja z PUW w Rzeszowie, w wysokości planu,

została wykorzystana w kwocie 113 289,41 zł, tj. w 99,12% na sfinansowanie ubezpieczeń zdrowotnych osób pobierających świadczenia z pomocy społecznej, zgodnie z ustawą z dnia 27 sierpnia 2004 r. *o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych* (Dz. U. z 2022 r., poz. 2561 z późn. zm.).

W 2022 r. ubezpieczeniem objęto 78 świadczeniobiorców, opłacono łącznie 727 składek. Podczas czynności kontrolnych dokonano sprawdzenia terminowości odprowadzania w 2022 r. składek zdrowotnych do ZUS przez Gminę Przemyśl i stwierdzono, że składki odprowadzono w obowiązującym terminie, tj. wynikającym z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy *o systemie ubezpieczeń społecznych*.

Niewykorzystana część dotacji w wysokości 1 010,59 zł została terminowo zwrócona do PUW w Rzeszowie w dniu 29 grudnia 2022 r.

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Kontrolowana jednostka przekazała sprawozdania Rb – 27ZZ i Rb – 50 za IV kwartał 2022 r. do PUW w Rzeszowie, zgodnie z obowiązującym terminem wynikającym z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. *w sprawie sprawozdawczości budżetowej* (Dz. U. z 2022 r., poz. 144). Sprawozdania sporządzone zostały zgodnie z ewidencją księgową oraz na podstawie sprawozdań jednostkowych.

W 2022 r. UG Przemyśl nie udzielał zamówień publicznych, których wartość jest równa lub przekracza kwotę 130 000,00 złotych, określonej w art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. *Prawo zamówień publicznych* (Dz. U. z 2022 r., poz. 1710 z późn. zm.), których źródło finansowania stanowiła dotacja budżetowa przeznaczona na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych ustawami. W kontrolowanej jednostce przebieg postępowania, w przypadku udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza kwoty 130 000 złotych, reguluje – Zarządzenie Wójta Gminy Przemyśl Nr 1/2021 z dnia 05 stycznia 2021 r.

Zgodnie z art. 40 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej* (Dz. U. z 2020 r. poz. 224 t.j.) do ustaleń kontrolnych zawartych w projekcie wystąpienia pokontrolnego przekazanego pismem z dnia 10.05.2023 r. przysługiwało Panu

prawo zgłoszenia umotywowanych zastrzeżeń w terminie 7 dni roboczych od dnia otrzymania ww. projektu wystąpienia pokontrolnego, jak również prawo skierowania wniosku o przedłużenie terminu do złożenia zastrzeżeń, z których Pan nie skorzystał.

W związku z powyższym stosownie do art. 46 ust. 1 ustawy przekazuję niniejsze wystąpienie pokontrolne obejmujące m.in. treść projektu wystąpienia pokontrolnego.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, w celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości – na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej* – przekazuję następujące zalecenia pokontrolne:

- terminowo odprowadzać do PUW w Rzeszowie uzyskane dochody należne budżetowi państwa,
- terminowo regulować płatności wynikające z faktur,
- dokonać zwrotu dotacji w kwocie 1 042,40 zł przeznaczonej na finansowanie zadań z zakresu obrony cywilnej (po dniu 22 kwietnia 2022 r.), wykorzystanej bez podstawy prawnej czyli nienależnie pobranej i podlegającej zwrotowi do budżetu państwa wraz z należnymi odsetkami, w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, naliczonymi począwszy od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego, tj. od dnia stwierdzenia okoliczności, o której mowa powyżej. Środki należy zwrócić w ciągu 15 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego (art. 169 ust. 1 pkt 2, ust. 5 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku *o finansach publicznych* - Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 z późn. zm.).

O sposobie wykonania powyższych zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia – mając na względzie art. 46 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej* – proszę mnie poinformować na piśmie w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

WOJEWODA PODKARPACKI

(-)

Ewa Leniart

(Podpisane bezpiecznym podpisem elektronicznym)